

3. Сердюк В. Н. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / В.Н. Сердюк. – 9-е изд., изм. и доп. – Донецк : Норд-Пресс, 2009. – 595 с.
4. Ткач Н. О. Переоцінка основних засобів: нюанси обліку / Н. О. Ткач // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування, Серія «Економіка». – 2012. - № 2. – С. 197 – 203.
5. Турило А. М. Новий метод нарахування амортизації основних засобів / А. М. Турило, Л. Д. Філіппова // Економічний вісник НГУ. – 2003. - № 2. – С. 61-64.
6. Усач Б. Ф. Аудит: навч. посібн. / Б. Ф. Усач. – [2-ге вид.]. – К.: Знання-Прес, 2003. – 223 с.
7. Федоронько Н.І. Облік і внутрішньогосподарський контроль необоротних матеріальних активів на підприємстві [Текст]: дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Н.І. Федоронько. – Тернопіль: ТНЕУ, 2011 – 210с.

*Безверхий К.В., к.е.н., докторант  
кафедри обліку і оподаткування,  
ДВНЗ «Київський національний  
економічний університет імені Вадима Гетьмана»*

## **КОРИСТУВАЧІ ІНТЕГРОВАНОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

Інтегрований звіт корисний для всіх зацікавлених сторін, яким важлива здатність організації створювати вартість протягом тривалого періоду, включаючи співробітників, клієнтів, постачальників, бізнес-партнерів, місцеві спільноти, законодавчі та регулятивні структури і осіб, що визначають політику [1, п. 1.8].

Огляд користувачів інтегрованої звітності підприємства в працях вчених-економістів дозволив узагальнити користувачів інтегрованої звітності підприємства, що пропонують вчені-економісти в табл. 1.

Таблиця 1

Узагальнення користувачів інтегрованої звітності підприємства, що  
пропонують вчені-економісти

№ з/п	Користувачі інтегрованої звітності підприємства	К-ть	Частка, у %	Автори
1	Інвестори (акціонери)	6	100	Атамас П.Й., Атамас О.П., Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лаговська О.А., Лайко С.А. та Лоханова Н.О.
2	Працівники підприємства	6	100	Атамас П.Й., Атамас О.П., Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лаговська О.А., Лайко С.А. та Лоханова Н.О.
3	Суспільство (населення)	5	83,33	Атамас П.Й., Атамас О.П., Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лайко С.А. та Лоханова Н.О.
4	Держава	4	66,67	Домашенко Ю.В., Костирко Р.О., Лаговська О.А. та Лоханова Н.О.
5	Підприємство, що складає звітність	3	50	Домашенко Ю.В., Костирко Р.О. та Лоханова Н.О.
6	Споживачі	3	50	Атамас П.Й., Атамас О.П., Лаговська О.А. та Лайко С.А.
7	Постачальники і підрядники	3	50	Атамас П.Й., Атамас О.П., Лаговська О.А. та Лайко С.А.
8	Регіональні адміністрації (місцева громада)	2	33,33	Атамас П.Й., Атамас О.П. та Лайко С.А.
9	Засоби масової інформації (ЗМІ)	2	33,33	Атамас П.Й., Атамас О.П. та Лайко С.А.
10	Наукові працівники	2	33,33	Атамас П.Й., Атамас О.П. та Домашенко Ю.В.
11	Аудитори (особи, що здійснюють перевірки)	2	33,33	Домашенко Ю.В. та Костирко Р.О.
12	Неурядові організації	1	16,67	Атамас П.Й. та Атамас О.П.
13	Профспілка	1	16,67	Лайко С.А.
14	Власники	1	16,67	Лаговська О.А.
15	Кредитори	1	16,67	Лаговська О.А.

Склад користувачів інтегрованої звітності та їх інформаційні запити наведено в табл. 2.

Таблиця 2

Користувачі інтегрованої звітності та їх інформаційні запити [2, с. 69; 3, с. 357] (виділене напівжирним доповнено автором)

№ з/п	Користувачі	Інформаційні запити
1	2	3
1	Власники (акціонери, учасники)	Інформація щодо результатів фінансово-господарської діяльності підприємства для розуміння розміру нарахованих і виплачених дивідендів на їх користь.
2	Потенційні інвестори	Інформація щодо результатів фінансово-господарської діяльності підприємства з метою оцінки прибутковості вкладання капіталу та здійснення прогнозів на майбутнє.
3	Працівники підприємства	Інформація для оцінки ефективності соціальних програм (в т.ч. конкурентноспроможний рівень заробітної плати), що впроваджує підприємство
4	Суспільство (населення)	Інформація щодо соціальних та екологічних питань, наприклад: а) рівень заробітної плати по відповідним групам працівників підприємства; б) внески (інвестиції) у соціальну інфраструктуру населеного пункту; в) кількість викидів в атмосферне повітря або скидів у воду небезпечних речовин, та які застосовуються очисні технології для нейтралізації забруднення навколишнього середовища або мінімізації такого забруднення; г) розмір небезпечних відходів, які зберігаються на підприємстві та інформація щодо утилізованих відходів протягом звітного періоду тощо
5	Держава	Інформацію про обсяги нарахованих та сплачених податків і зборів, що надходять у відповідний місцевий бюджет, а також у загальнодержавний.
6	Підприємство, що складає звітність	Інформація для прийняття рішень управлінським персоналом різного рівня.
7	Споживачі	Інформацію про продукцію (товари, роботи, послуги), які реалізує підприємство своїм споживачам.
8	Постачальники і підрядники	Інформація для оцінки здатності підприємства розрахуватися за відвантажені ними продукцію (товари, роботи, послуги), а також роблять висновок про можливу співпрацю в майбутньому.
9	Регіональні адміністрації (місцева громада)	Інформація щодо рівня сплати місцевих податків підприємством, внеску підприємства у розвиток регіону.
10	Засоби масової інформації (ЗМІ)	Інформація щодо основних показників діяльності підприємства для підготовки аналітичних статей, оцінку впливу підприємства на розвиток окремого регіону чи галузі
11	Наукові працівники (експерти, аналітики та радники)	Інформація для дослідження стану і напрямом розвитку фінансово-економічної діяльності як окремого суб'єкта господарювання так і галузі економічної діяльності в цілому.
12	Аудитори (особи, що здійснюють перевірки)	Інформація для проведення перевірки.
13	Профспілка	Інформація про соціальний захист працівників підприємства.

1	2	3
14	<b>Банки та небанківські фінансові установи</b>	Інформація щодо кредитоспроможності позичальника, інформація про його фінансовий стан.
15	<b>Фондова біржа</b>	Вимоги до емітентів щодо розкриття соціальних і екологічних аспектів їх діяльності, які за фактом становлять невід'ємну частину інтегрованої звітності.
16	<b>Конкуренти</b>	Інформація щодо рівня оплати праці на підприємстві для того, щоб «переманити» висококваліфікованих працівників, а також інформація про впровадження нових технологій для виробництва продукції тощо.
17	<b>Управитель майна</b>	Інформація для управління майном

З урахуванням вищепроведених досліджень рекомендується доповнити Міжнародний стандарт інтегрованої звітності [1], а саме п. 1.8 користувачами інтегрованої звітності (табл. 2).

Визначені групи користувачів інтегрованої звітності використовують таку звітність для задоволення різних інформаційних потреб. Кожен користувач інтегрованої звітності керується інформацією, що надає інтегрована звітність підприємства для прийняття виважених управлінських рішень.

#### Список використаних джерел:

1. Інтегрована звітність: аналітичний огляд [Електронний ресурс]. – Режим доступу до ресурсу: [http://ppv.net.ua/uploads/work\\_attachments/Integral\\_Reporting\\_UA\\_.pdf](http://ppv.net.ua/uploads/work_attachments/Integral_Reporting_UA_.pdf).

2. Домашенко Ю.В. Інтегрована звітність: вдосконалений облік операцій як показник ефективності діяльності / Ю. В. Домашенко // Економічний вісник Національного гірничого університету. – 2013. – № 1. – С. 65 – 72.

3. Лаговська О.А. Обліково-аналітичне забезпечення вартісно-орієнтованого управління: теорія та методологія: [Моногр.] / О.А. Лаговська. – Житомир: ЖДТУ, 2012. – 676 с.